

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune  
v/Kontrollutvalgsekretariat Hanne Heen Wengen  
Trøimsvegen 9A,  
3560 Hemsedal

## Forenklet etterlevelsesrevisjon 2020 - brev nr. 1 til kontrollutvalget

### 1. Innledning

Vi viser til engasjementsbrevet der vi blant annet opplyste om at vi normalt rapporterer til kontrollutvalget to ganger årlig. Etter gjeldende revisjonsforskrift skal brev fra revisor til kontrollutvalget med nærmere angitte påpekninger vedrørende regnskapsrevisjon, nummereres fortløpende.

### 2. Hva rapporten omfatter

Ny kommunelov har gitt revisor en ny oppgave kalt forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. I desember 2020 ga vi utvalget en orientering om at vi har valgt kontroll av selvkost som område.

Problemstillingene som vi har undersøkt er om beregningen av selvkost på vann- og avløpstjenesten er i samsvar med regler og retningslinjer, om avsetninger til og bruk av selvkostfond er i samsvar med regelverk, om kommunestyret har fastsatt gebyrsatser for alle aktuelle gebyrområder og om kommunen har fastsatt lokal forskrift for avfall og feiing i samsvar med regelverket.

### 3. Utført arbeid

Vi har kontrollert etterkalkylen for selvkosttjenester, med spesielt fokus på tjenesteområdene vann og avløp. I gjennomgangen har vi kontrollert om:

- årets driftsutgifter og driftsinntekter i selvkostregnskapet stemmer med årets rekneskap
- det er større direkte eller indirekte poster som ikke hører hjemme i selvkostregnskapet
- medtatte indirekte driftsutgifter er beregnet i samsvar med forskriften. Er prosentvise fordelinger er i henhold til etablerte fordelingsnøkler og om disse i rimelig grad samsvarer med vår vurdering av fordelingen
- aktiverte anleggsverdier i selvkostregnskapet stemmer med aktiverte i årets regnskap
- avskrivningstid er i samsvar med retningslinjene (dvs budsjett- og regnskapsforskriften)
- kalkulatoriske kapitalkostnader korrekt er tillagt selvkostregnskapet, herunder om korrekt rentesats er benytt
- selvkostregnskapet gir riktig bilde av årets selvkost
- håndtering av overskudd eller underskudd er riktig håndtert ved avsetning til og bruk av fond
- fastsettelsen av brukerbetalingen er i samsvar med generasjonsprinsippet i retningslinjene
- om kommunen har dokumentasjon på hvordan beregningen av samlet selvkost er gjort

Gjennomgangen avdekket følgende forhold:

- Selvkostfond eldre enn 5 år på selvkosttjenestene avløp på kr 1 504 267. Dette er i strid med selvkostforskriftens § 8. Beregningene i kalkylen tilsier at kommunen skal bruke opp fond eldre enn 5 år i 2021.
- Vår kontroll har avdekket avvik mellom vedtatt gebyrregulativ og pris benyttet i utsendte faktura for vann og avløp. Avviket er estimert til kr. 349 482, og har resultert i for lave inntekter for kommunen i 2020.
- Kommunen har ikke lokal gebyrforskrift for selvkosttjenestene og dette er i strid med:
  - Forurensningslovens §§ 26 og 34
  - Vass- og avløpsanleggslova § 5
  - Brann- og eksplosjonsloven § 28

Vi er kjent med at Hallingdal brann- og redningsteneste IKS planlegger å utarbeide forslag til lokal forskrift for feiing til alle deltakerkommunene i løpet av 2021 og at denne skal være klar for vedtak i kommunestyrene i Hallingdal før årsslutt.

Nesbyen kommune jobber med utarbeidelse av forskrifter på de andre selvkosttjenestene

#### 4. Avslutning

På bakgrunn av ovennevnte funn avgir vi en revisjonsuttalelse som er modifisert. I uttalelsen kan vi ikke konkludere utelukkende positivt på at kommunen i det alt vesentlige har etterlevd regelverket om selvkosttjenester.

Med vennlig hilsen

Viken Kommunerevisjon IKS

  
Marianne Berg Elverum

Leder regnskapsrevisjon

Brynhild Børtnes (sign.)

Revisormedarbeider

Kopi til:

Kommunedirektøren i Nesbyen kommune